



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

### Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan bazı indirim ve istisna oranları değiştirildi.

No: 2026 – 049

Tarih: 30.04.2026

**Özet:** 30 Nisan 2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda (KVK) yer alan bazı istisna ve indirim oranları aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

- GVK’nın 22. maddesi kapsamında gerçek kişilerce, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumların; ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla bu kâr paylarının yarısı gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilmekteydi.

Cumhurbaşkanı Kararı ile yukarıdaki ödenmiş sermayeye sahip olma oranı “en az %20” olarak değiştirilmiştir.

- KVK’nın 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, yurt dışındaki iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması, kazancın elde edildiği takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartlarının sağlanması durumunda, ilgili bentte belirtilen diğer şartlar (elde tutma süresi ve vergi yükü gibi) aranmaksızın, elde edilen kar paylarının %50’si kurumlar vergisinden istisna olarak değerlendirilmekteydi.

Cumhurbaşkanı Kararı ile istisna oranı, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20’sine sahip olunması durumunda %80 olarak değiştirilmiştir.

- Cumhurbaşkanı Kararı ile GVK’nın 89. maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ve KVK’nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında, Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan bazı hizmetlerden (mimarlık, mühendislik, yazılım, çağrı merkezi, eğitim ve sağlık gibi) elde edilen kazançlara ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinde yararlanılabilecek indirim oranı %80’den %100’e çıkarılmıştır.

Yukarıdaki düzenlemeler, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

30 Nisan 2026 tarihi Resmî Gazete’de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan bazı istisna ve indirim oranları yeniden belirlenmiştir. Konuya ilişkin açıklamalarımız aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

#### 1. Gelir Vergisi Kanunu (GVK)

##### a. Yabancı şirketlerden elde edilen kâr paylarına ilişkin gelir vergisi istisnası

Hatırlanacağı üzere 7491 sayılı Kanun’un (RG: 28.12.2023) 8. maddesiyle, GVK’nın “Menkul sermaye iratlarında istisnalar” başlıklı 22. maddesine yeni bir istisna (4. fıkra) eklenmişti. Buna göre gerçek kişilerce,



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve
- Kâr payının, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi,

şartıyla bu kâr payının yarısı gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilmekteydi.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıdaki hükümdeki ödenmiş sermayeye sahip olma oranı “en az %20” olarak değiştirilmiştir.

### b. Yurt dışına verilen bazı hizmetlerden elde edilen kazançlara ilişkin indirim

GVK'nın “Diğer İndirimler” başlıklı 89. maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca; Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %80'i, gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla beyan gelirden indirilebilmektedir.

Ancak bu indirimin uygulanabilmesi için;

- Fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- İlgili kazancın elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi,

gerekmektedir.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıdaki hükümde yer alan **%80'lik indirim oranı %100'e çıkarılmıştır.**

## 2. Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)

### a. Yabancı şirketlerden elde edilen kâr paylarına ilişkin kurumlar vergisi istisnası

7491 sayılı Kanun'un (RG: 28.12.2023) 58. maddesiyle KVK'nın 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine eklenen paragraf uyarınca özetle, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların,

- Yurt dışındaki iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması,
- Kazancın elde edildiği takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi,

şartlarının sağlanması durumunda, (b) bendinde belirtilen diğer şartlar (elde tutma süresi ve vergi yükü gibi) aranmaksızın, elde ettikleri kar paylarının **%50'si kurumlar vergisinden istisna olarak değerlendirilmekteydi.**



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca yukarıdaki hükümdeki **istisna oranı, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20'sine sahip olunması durumunda %80 olarak uygulanacaktır.**

### **b. Yurt dışına verilen bazı hizmetlerden elde edilen kazançlara ilişkin indirim**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca; Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %80'i, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilmektedir.

Ancak bu indirimin uygulanabilmesi için;

- Fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
- İlgili kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi,

gerekmektedir.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıdaki hükümde yer alan **%80'lik indirim oranı %100'e çıkarılmıştır.**

### **3. Yürürlük**

Yukarıdaki düzenlemeler, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,